

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «КВН ПРОДАКШН»
за 2022 год**

1. Сведения об организации

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «КВН ПРОДАКШН».

Сокращенное наименование: ООО «КВН ПРОДАКШН».

Юридический и почтовый адрес – Российская Федерация, 129594, Москва, ул.Шереметьевская, дом 2, комн.30.

2.Адрес местонахождения офиса - Российская Федерация, 129594, Москва, ул.Шереметьевская, дом 2, комн. 30.

Отчетный период: 2022 г.

Отчетная дата: 31.12.2022 г.

ООО «КВН ПРОДАКШН» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 16.04.2014, ОГРН 1067761141183

Уставный капитал Компании сформирован за счет средств, полученных в счет оплаты долей, и составляет 10 000 рублей. На 31.12.2022 уставный капитал оплачен полностью.

Учредителями Общества являются:

Масляков А.А. (70% от уставного капитала);

Партевян Р.Г. (30% от уставного капитала).

Высшим органом управления Общества является Генеральный директор

Руководство текущей деятельностью учреждения осуществляется единоличным исполнительным органом Учреждения в лице Генерального директора – Вдовиченко Виктора Николаевича. Протоколом №4 внеочередного общего собрания участников ООО «КВН ПРОДАКШН» от 28.01.2019 года в соответствии с Уставом подтверждены полномочия Генерального директора.

По состоянию на 31.12.2022 г. ООО «КВН ПРОДАКШН» не имеет обособленных подразделений.

Численность работников на 31 декабря 2022 г. – 1 человек, на 31 декабря 2021 г. – 5 человек.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- деятельность в области радиовещания и телевидения;
- производство радио- и телевизионных программ;
- рекламная деятельность;
- деятельность по организации отдыха и развлечений;
- продюсерская деятельность.

Осуществление данных видов деятельности не требует наличия лицензии.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2. Представление финансовой отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности Общества.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора №9 от 31.12.2020г.

Бухгалтерский учет ООО «КВН ПРОДАКШН» ведет Генеральный директор.

Учет и обработка информации осуществляется автоматизированным способом в программе «1-С8.3 Предприятие».

Учетная политика Общества выработана на основании следующих требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: полноты, достоверности, своевременности, осматрительности, приоритетности содержания над формой, непротиворечивости, рациональности. Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется методом двойной записи в соответствии с принятым Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Уровень существенности для детализации статей баланса и отчета о финансовых результатах установлен в размере 10% от статьи баланса.

Уровень существенности для квалификации существенной ошибки установлен в размере 10% от валюты баланса.

Существенные способы ведения учета, принятые в учетной политике

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объекта устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования групп объектов основных средств:

Офисное оборудование: 2 – 7 лет;

Производственный и хозяйственный инвентарь: 3 – 7 лет;

Другие виды основных средств: 2 – 5 лет.

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Активы, приобретенные по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами, отсутствуют;
Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов для бухгалтерского учета определяется (устанавливается) комиссией по определению сроков полезного использования НМА в каждом отдельном случае. Под сроком полезного использования понимается период (периоды), в котором ожидается получение дохода от использования полученных прав. По нематериальным активам, по которым определяется срок полезного использования начисляется амортизация линейным способом.

Нематериальные активы, по которым срок полезного использования не определен, проверяются на обесценение.

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов: аудиовизуальные программы 24 месяца

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказании услуг
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации
- незавершенное производство.

В соответствии с п.9,10 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные

- прочие

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2021-2022 годах резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался, т.к. не было предпосылок для его создания.

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты по оплате труда;
- расчеты с бюджетом и страховыми фондами;
- расчеты по полученным кредитам и займам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Расходы

В состав себестоимости продаж включаются расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности: затраты на создание аудиовизуальных произведений (услуги сценаристов, режиссеров, продюсеров, актеров и т.д.), аренда помещений для проведения мероприятий.

Управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Учет расходов по займам и кредитам

Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений без учета затрат на них. Порядок учета затрат по полученным займам и кредитам, в том числе проценты по ним, определяются целью привлечения займа или кредита и признаются расходами того расчетного периода, в котором они были начислены и произведены.

Налог на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Изменения в учетной политике

В учетную политику в 2022 г. по сравнению с 2020 г. изменения не вносились.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Нематериальные активы (НМА)

В бухгалтерской отчетности НМА отражены по первоначальной стоимости (стоимости создания / приобретения) за минусом амортизации, начисленной за время их использования.

Были созданы и проданы по лицензионному договору НМА: Детская лига КВН 11-13 мая 2022г, Детский КВН 13-16 апреля 2022г., Детская Лига финал 19.06.22г. в общей сумме 6439 тыс.руб.

4.2. Основные средства

Общество не имеет объектов недвижимости.

Для обеспечения сохранности объектов основных средств первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. в производстве и эксплуатации за балансом организован контроль по их движению.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет долгосрочные финансовые вложения.

4.4. Товарно-материальные запасы

В составе материально-производственных запасов также учитываются хозяйственные принадлежности, инвентарь и специальная одежда, которые при их передаче в производстве потребляются не сразу. Такие материально-производственные запасы списываются при передаче в эксплуатацию и учитываются далее за балансом в количественном выражении для последующего контроля, за их сохранностью во время эксплуатации.

Для обеспечения сохранности объектов основных средств первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб., стоимость которых единовременно списана на расходы

при передаче эксплуатацию, так же организован контроль по их движению на забалансовом счете.

4.5. Дебиторская задолженность

По данной статье на 31.12.2022 г. отражена краткосрочная дебиторская задолженность на сумму 6786 тыс. руб.

- задолженность поставщиков 4895 тыс.руб.;

- авансы покупателей 209 тыс.;

- прочая 1682 тыс.руб.

4.6. Денежные средства Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства Общества представлены следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства на счетах в банках в рублях	4
Денежные средства в кассе	
Денежные средства на депозитных счетах в банке (краткосрочный депозит)	
Итого	4

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства Общества представлены следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства на счетах в банках в рублях	1980
Денежные средства в кассе	
Денежные средства на депозитных счетах в банке (краткосрочный депозит)	
Итого	1980

4.7. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие внеоборотные активы включают в себя суммы за лицензии на программы ЭВМ со сроком использования более 1 года, их величина составила 4 тыс. руб.

4.8. Кредиторская задолженность

Раскрытие информации по кредиторской задолженности:

Вся кредиторская задолженность - текущая.

Информация о кредиторской задолженности по Разделу 5.3 Пояснений приведена в полном объеме.

4.9. Незавершённое производство

Общество в 2022 году занималось созданием аудиовизуальных произведений, из которых 8 произведений не было закончено на конец 2022 года на общую сумму 11263 тыс. руб. Основная часть затрат в сумме 135578 тыс. руб. приходилась на создание сериала под рабочим названием «Корни-2». Затраты на создание аудиовизуальных произведений включают в себя оплату услуг продюсеров, сценаристов, режиссеров, актеров, композиторов, персонала, обслуживающего съемочный процесс, аренда помещений и оборудования для съемок.

4.10 Доходы и расходы от обычной деятельности

По основной деятельности Общество получило следующие доходы:

тыс.руб.			
Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
Выручка, в том числе по видам деятельности:	2110	152081	227208
Создание аудиовизуальных произведений		152081	227208
Себестоимость продаж, в том числе по видам деятельности	2120	146620	216983
Валовая прибыль (убыток)	2100	5461	10225

4.11 Прочие расходы и доходы

В Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов отражены:

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021	За январь-декабрь 2020
Прочие доходы в том числе:	2340		
Прочие доходы			
Прочие расходы в том числе:	2350	8821	5263
Реализация НМА		7078	
Курсовые разницы		13	3
Услуги банков		231	1922
Реализация ОС		72	3160
Прочее		1427	178

Формирование налога на прибыль

Причины возникновения временных разниц в бухгалтерском учете Общества следующие:

- прибыль в налоговом учете
- разный срок использования основных средств в бухгалтерском и налоговых учетах.

Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-1273	-9
ОНА	978	0
ОНО	-17	-4
ПНО	278	28
Текущий налог на прибыль	0	15

Текущий налог на прибыль определяется исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму сальдо постоянных налоговых активов и обязательств, увеличения (уменьшения) отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Сумма текущего налога на прибыль составила 0 тыс. руб.

Результатом деятельности в 2022 году получен убыток 5387 тыс. руб. (в 2021 году – прибыль 371 тыс. руб.).

4.12. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- трудовые отношения;
- создание аудиовизуальных произведений.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

							2022г.
	Наименование взаимозависимого юр. или физ. Лица	Основание взаимозависимости	Страна	Виды (характер) сделок за календарный год	Объем операций за год без НДС (в тыс. руб.)	Остатки на 31.12.21г. в тыс.руб.	Дата окончания договора
1	Масляков А.А.	Участник -доля участия 70%	Российская Федерация	Выплата заработной платы	382	0	долгосрочный
2	Партевян Р.Г.	Участник -доля участия 30%	Российская Федерация	Выплата заработной платы	382	0	долгосрочный

3	Генеральный директор	Трудовой договор	Российская Федерация	Выплата заработной платы	811	0	долгосрочный
4	ООО «ТТО «АМИК»		Российская Федерация	Договоры на сценарии и создание аудиовизуальных произведений	80369	КЗ 1509	Апрель 2022г.

2021г.

	Наименование взаимозависимого юр. или физ. Лица	Основание взаимозависимости	Страна	Виды (характер) сделок за календарный год	Объем операций за год без НДС (в тыс. руб.)	Остатки на 31.12.20г. в тыс.руб.	Дата окончания договора
1	Масляков А.А.	Участник -доля участия 70 %	Российская Федерация	Выплата заработной платы	240	0	долгосрочный
2	Партевян Р.Г.	Участник -доля участия 30 %	Российская Федерация	Выплата заработной платы	240	0	долгосрочный
3	Генеральный директор	Трудовой договор	Российская Федерация	Выплата заработной платы	345	0	долгосрочный
4	ООО «ТТО «АМИК»		Российская Федерация	Договоры на сценарии и создание аудиовизуальных произведений	208783	КЗ 66254	Апрель 2022г.

Бенефициарным владельцем, контролирующим деятельность Общества, является Масляков А.А., который имеет преобладающее участие (доля 70%) в ООО «КВН ПРОДАКШН».

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу в 2022 году, представляет собой заработную плату и составляет 811 тыс. руб. Других вознаграждений не выплачивалось.

4.13. События после отчетной даты

Какие-либо события после отчетной даты в Обществе, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в 2022 г., не имели места.

4.14. Влияние эпидемиологической ситуации на деятельность общества

Нами проведена оценка финансового состояния Общества, сложившаяся экономическая ситуация в России в связи с коронавирусом и ее влияние на хозяйственную

деятельность Общества, а также способность нашей организации продолжать деятельность в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты. Оценка показала следующее:

- по состоянию на отчетную дату 31.12.2022 г. краткосрочная кредиторская задолженность является текущей и своевременно погашается в 2023 г.;
- Общество не имеет заемных обязательств и не испытывает необходимости их привлечения;
- Общество не находится в процессе судебных исков, не имеет задолженности перед работниками, соблюдает требования законодательства РФ о соответствии соотношения чистых активов и уставного капитала. Чистые активы Общества выше уставного капитала и не станут отрицательными в обозримом будущем;

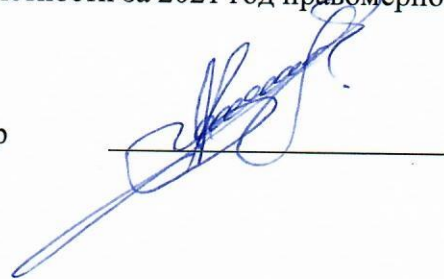
Мы считаем, что эпидемиологическая ситуация, связанная с пандемией коронавируса, не приводит к возникновению существенной неопределенности в способности Общества непрерывно продолжать хозяйственную деятельность.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Проведенная оценка подтверждает способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Применение нашей организацией принципа непрерывности деятельности при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год правомерно.

Генеральный директор

Дата 10.02.2023 г.

 / (Вдовиченко В.Н.)

М.П.